

Gambaran Umum MK:

PERPAJAKAN

Dosen:

Afifudin, SE., M.SA., Ak.

Identitas MK

- Nama Matakuliah : **PERPAJAKAN**
- Nomor Kode : MKB 4-16-13
- Bobot SKS : 3 (50 menit x 3), Praktikum 0
- Semester : IV
- Kelompok MK : Matakuliah Keahlian Berkarya (MKB)
- Prodi : Akuntansi
- Status MK : Wajib
- Prasyarat : –

STANDAR KOMPETENSI

- Menjelaskan konsep-konsep dasar dalam perpajakan di Indonesia
- Mampu menguasai dan menjelaskan ketentuan umum perpajakan
- Menjelaskan dan mengaplikasikan konsep pajak penghasilan menurut UU Pajak Penghasilan terbaru.
- Menghitung, melaporkan dengan SPT, mencatat transaksi, menyajikan dan mengungkapkan dalam LK untuk pajak penghasilan yang dipungut pihak ketiga PPh 21, PPh 22, PPh 23 dan PPh 26.
- Menghitung jumlah kredit pajak luar negeri (PPh 24), angsuran pajak (PPh 25) dan pajak terutang pada akhir tahun fiskal.

STANDAR KOMPETENSI, LANJUTAN

- Menghitung, melaporkan dengan SPT pajak entitas dalam satu tahun fiskal.
- Mampu menguasai dan menjelaskan dan menghitung rekonsiliasi fiskal, biaya fiskal, selisih kurs valuta asing, kredit pajak WP badan dan revaluasi aktiva tetap
- Mampu menjelaskan tentang mekanisme PPN, subjek PPN, tariff DPP, faktur pajak, nota retur, pengkreditan pajak masukan, restitusi, ekspor dan impor
- Mampu menggunakan teknologi informasi untuk pengisian SPT tahunan PPh WP Badan, SPT masa PPN dan PPnBM
- Mampu menguasai, menjelaskan dan menghitung PBB, BPHTB, BM dan Pajak Daerah lainnya
- Memiliki nilai kejujuran dan kemandirian

DESKRIPSI ISI

Matakuliah Perpajakan merupakan salah satu Matakuliah Keahlian Berkarya (PKB) yang bersifat wajib ditempuh mahasiswa Jurusan Akuntansi semester IV. Adapun gambaran singkat isi matakuliah ini adalah;

- 1) Gambaran Umum Perpajakan,
- 2) Ketentuan Umum & Tata Cara Perpajakan,
- 3) Pajak Penghasilan,
- 4) PPh PsI 21/26,
- 5) PPh PsI 22,
- 6) PPh PsI 23,
- 7) PPh PsI 4 (2),
- 8) PPh PsI 24,
- 9) Perhitungan PPh Akhir Tahun & Koreksi Fiskal,
- 10) PPh PsI 25,
- 11) PPN & PPnBM,
- 12) PBB & BPHTB,
- 13) Pajak Daerah & Retribusi Daerah.

PENDEKATAN PEMBELAJARAN

- ✓ Pendekatan : *Kontekstual*
- ✓ Strategi : Induktif & Deduktif
- ✓ Metode : *Brainstorming*, Ceramah interaktif, Diskusi, Praktek & Simulasi
- ✓ Tugas : Menyelesaikan kasus dalam kertas kerja, dan pencarian pengayaan materi
- ✓ Media : LCD, *White-board*, Kasus & Kertas Kerja (Buku Praktikum)

EVALUASI

- **Komponen Penilaian :**
 - Presensi mempunyai bobot 10%*
 - Kegiatan terstruktur mempunyai bobot 20%**
 - Ujian Tengah Semester mempunyai bobot 30%
 - Ujian Akhir Semester mempunyai bobot 40%

Catatan:

* Kehadiran minimal 80%

** Tugas/Kegiatan Struktural 80% diambil dari buku praktikum (co Dosen)

Semua komponen harus terisi

Contoh:

UNIVERSITAS ISLAM AMALANG
FAKULTAS EKONOMI

DAFTAR HADIR UJIAN AKHIR SEMESTER GENAP

Mata Kuliah : (sesuai matakuliah)

Jurusan/Klas :

Dosen : (nama dosen yang bersangkutan)

Th. Akademik :

No	NPM	Nama	Komponen UTS:				Komponen UAS:				Nilai Akhir	
			Pres.	Tgs	UTS	Jlh "A"	Pres.	Tgs	UAS	Jlh "B"	(A+B)/2	Huruf
1	2100820046	MIFTAH RAHMA NOVIARTI	20	23	35	77,5	20	22,2	36,5	78,7	78,1	B
2	2100821107	IIS PURNAWATI	18	21	33,5	69,5	20	21	33,5	74,5	72,0	B
3	2110820047	ANA ISTIANAH	20	15	37,5	72,5	20	22,5	38,5	81,0	76,8	B
4	2110821074	NISA IDHA NUR LAELA	10	5	35	50	10	10	30	50	50	*
5	2110821075	YULI KUSPITASARI	20	21	32,5	73,5	18	15	32,5	62,5	68,0	C

Keterangan: * Absensi & tugas tidak sesuai standar

Malang, Januari 2014

Mengetahui

Kajur

Dosen Pengampu,

DAFTAR REFERENCE

Bahan Utama:

- 1) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (UU KUP)
- 2) Undang-Undang No 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan Barang Mewah (UU PPN dan PPnBM).
- 3) Undang-Undang Nomor 21 Tahun 1997 tentang Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (UU BPHTB)
- 4) Undang-Undang Nomor 12 tahun 1994 tentang Pajak Bumi dan Bangunan (UU PBB)
- 5) Undang-undang Nomor 13 Tahun 1985 tentang Bea Meterai
- 6) Undang-Undang Nomor 29 tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.
- 7) **Susyanti, Jeni & Ahmad Dahlan, 2015, Perpajakan, BPFE Unisma**

DAFTAR REFERENCE, Lanjutan ...

Bahan Pendukung:

- 1) Drs. Waluyo, M.Sc., Ak., *Perpajakan Indonesia*, Salemba Empat, edisi 11, 2013 (W).
- 2) Herry Purwono, *Dasar-Dasar Perpajakan & Akuntansi Pajak*, Penerbit Erlangga, 2013 (HP).
- 3) Prof Dr Mardiasmo, MBA, Ak. *Perpajakan Edisi Revisi 2012*, Yogyakarta, Penerbit Andi, 2012.

Referensi Online

- www.pajak.go.id ; www.ortax.org ; www.pajakonline.com
- www.klikpajak.com ; www.pajakpribadi.com
- www.forumpajak.net ; www.pajakbumidanbangunan.com

KETENTUAN LAIN-LAIN

- Tugas **Individu**. 1) Membuat resume bahan perkuliahan perminggu, dengan format penulisan; *permasalahan*, dan *pokok pikiran* dari materi yang akan dibahas pada setiap minggu (lihat satuan ajar) maksimal 2 lembar. 2) Menyelesaikan Kasus, dan 3) Buku Praktikum
- Mahasiswa diwajibkan datang tepat waktu dengan maksimum keterlambatan 15 menit. Keterlambatan dosen 15 menit tanpa pemberitahuan perkuliahan dianggap kosong dan diganti waktu lain.
- Mahasiswa harus berpakaian rapi, tidak merokok dikelas, tidak berbica dengan rekannya di kelas, tidak mengganggu jalannya perkuliahan.
- Mahasiswa tidak diperkenankan menyalakan *handphone* selama perkuliahan berjalan.
- Kehadiran mahasiswa minimal 80%, dan kurang dari 80% tidak bisa mengikuti ujian.

Catatan:

- Semua tugas diselesaikan menggunakan program **Microsoft Excel** dan dalam bentuk soft (**ada pemberitahuan**)
- Tugas dikirim ke e-mail:
 - ✓ afifudin26@gmail.com atau
 - ✓ afifudin.fe.unisma@gmail.com
- Wajib memiliki **Buku Utama / Pendukung** dan **Buku Praktikum**



ETIKA?

- Etika adalah prinsip moral yang memberikan pegangan bagi tingkah laku seseorang
- Seseorang bertindak secara etis bila memperhatikan dampak dari tindakannya terhadap lingkungan sosialnya
- Beberapa prinsip etika:
 - Menghindari penyimpangan etika yang kecil-kecil
 - Berfokus pada reputasi jangka panjang
 - Mau menerima konsekuensi pribadi demi mempertahankan etika